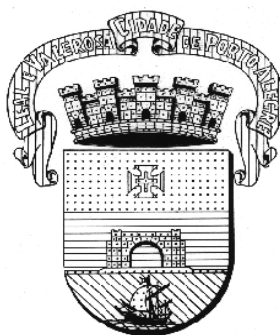


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



FUNDAÇÃO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E CIDADANIA - FASC

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 07/2022

Maio/2023



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Fundação de Assistência Social e Cidadania (FASC), no período de 01 a 19 de abril de 2022, através do **Programa de Auditoria nº 07/2022** (processo SEI nº 22.0.000035832-4 – documento nº 17911392), foram analisadas as manifestações do auditado inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no respectivo Relatório-Diagnóstico.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI.

No quadro em anexo, foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 07/2022.

Registra-se que, a partir de 2022, as recomendações de anos anteriores serão atribuídas e acompanhadas, periodicamente, pela Equipe de Monitoramento de Recomendações e Consultoria (EMRC-DAG).



### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 07/2022 - FASC

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
1/2023 - AG	Fundos Municipais	Não conformidades na constituição e transparência do Conselho Municipal de Assistência Social	4401 - Constituir a totalidade do Conselho Municipal de Assistência Social com 36 membros titulares, sendo 18 representantes do Executivo Municipal e 18 representantes eleitos na Comissão Regional de Assistência Social (CORAS), e seus respectivos suplentes.	Média	Atendida
1/2023 - AG	Fundos Municipais	Não conformidades na constituição e transparência do Conselho Municipal de Assistência Social	4402 - Publicar a relação de titulares e suplentes do Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS) conforme a composição constante na Legislação – Lei Complementar Municipal nº 352/1995, artigo 9º-A.	Média	Atendida
1/2023 - AG	Fundos Municipais	Não conformidades na constituição e transparência do Conselho Municipal de Assistência Social	4403 - Manter atualizada a publicação da relação de Conselheiros do Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS), evidenciando nessa publicação a data de atualização ou o ano da Gestão no endereço eletrônico - <a href="http://www2.portoalegre.rs.gov.br/cmas">http://www2.portoalegre.rs.gov.br/cmas</a> > Estrutura > Conselheiros ou no novo Portal ( <a href="https://prefeitura.poa.br/">https://prefeitura.poa.br/</a> ) > Catálogo de Conselhos > Conselho Municipal de Assistência Social > Estrutura e composição.	Média	Atendida
3/2023 - AG	Execução Contratual	Portal do LicitaCon - TCE/RS desatualizado	4411 - Instituir procedimentos e controles no intuito de garantir a atualização do portal do LicitaCon do TCE/RS, com todos os contratos e demais informações e documentos obrigatórios, tendo em vista a ausência dos termos de início nos contratos analisados.	Baixa	Baixada
3/2023 - AG	Execução Contratual	Intempestividade na designação de fiscais de contrato e de serviços sem devida publicação no DOPA	4421 - Instituir procedimentos e controles no intuito de garantir que a designação de fiscais de contrato e de serviço, bem como sua publicação no DOPA, sejam feitas tempestivamente.	Média	Atendida
4/2023 - AG	Parcerias	Falta de tempestividade na análise e monitoramento de prestações de contas	4401 - Estabelecer e cumprir cronograma especificando os prazos para finalização da análise das contas dos termos de parcerias apresentadas até junho de 2022.	Média	Em Implementação
4/2023 - AG	Parcerias	Falta de tempestividade na análise e monitoramento de prestações de contas	4402 - Instituir controles objetivando o aprimoramento do monitoramento dos valores glosados nas prestações de contas.	Média	Pendente
4/2023 - AG	Parcerias	Falta de parecer jurídico sobre dispensa de licitação	4411 - Providenciar análise jurídica sobre a regularidade da contratação e vigência do Termo de Parceria nº 27/2017.	Média	Atendida
5/2023 - AG	Almoxarifado	Ausência de informações na Portaria da Comissão Inventariante	4401 - Atender a Instrução Normativa SMTC/SMF/SMAP nº 001/2021, com publicação de portaria de designação de Comissão Inventariante de Estoques contendo: cronograma de inventário; composição da Comissão Inventariante, com indicação do Coordenador e locais de realização, nos próximos inventários.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
6/2023 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE/RS	Falta de ações de controle dos processos judiciais de Títulos Executivos emitidos pelo TCE/RS	4401 - Instituir controles ou mecanismos de verificação que garantam uma cobrança efetiva, ou seja, o efetivo recebimento dos débitos inscritos em títulos executivos pelo TCE/RS, pela FASC.	Alta	Em Implementação
7/2023 - AG	Declaração de Bens e Rendas	Declaração do responsável pela Unidade de Pessoal incompleta	4401 - Adequar o texto da declaração do responsável pela Unidade de Pessoal, ratificada pelo Administrador, quanto à regularidade da entrega e guarda de cópias das declarações de bens e rendas dos agentes públicos atuantes no ente informando não somente quanto às nomeações e exonerações, mas sobre as declarações anuais, nos termos da Resolução TCE-RS nº 963, de 2012.	Média	Pendente
9/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Valor elevado na conta Estoques a Classificar	4401 - Realizar inventário físico dos Estoques de alimentos/perecíveis e o efetivo ajuste da conta contábil estoques a classificar, da posição no sistema GMAT e da posição no sistema cestabasicaprocompa.	Média	Pendente
9/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Valor elevado na conta Estoques a Classificar	4402 - Instituir controles internos adequados à gestão da totalidade dos materiais em estoque, atendendo às particularidades da FASC, sendo um deles, a implantação de inventário físico periódico.	Média	Pendente
9/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Valor elevado na conta Estoques a Classificar	4403 - Construir ou aperfeiçoar as ferramentas de gestão de materiais, garantindo rastreabilidade de todos os itens do almoxarifado, em especial aos que são entregues diretamente pelo fornecedor aos centros de atendimento.	Média	Pendente
9/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Valor elevado na conta Estoques a Classificar	4404 - Emitir notas explicativas acerca da composição da conta contábil estoques a classificar, caso haja a manutenção de saldo na rubrica, no encerramento do exercício de 2022 e seguintes.	Média	Baixada
9/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Valores pendentes na rubrica Encargos Bancários a Regularizar	4411 - Emitir parecer jurídico, a cargo da assessoria jurídica da FASC, ou deliberar, através de ato de gestão, por competência da Presidência da fundação, comando para que o setor contábil possa efetuar os lançamentos necessários para correta contabilização dos valores pendentes de conciliação referente ao período de 2000 a 2003, registrados na rubrica de “encargos bancários a regularizar”, ou seja, reconhecimento do prejuízo ao erário ou continuidade dos procedimentos pelo ressarcimento dos valores.	Média	Em Implementação
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de registro de bens patrimoniais no CBP	4401 - Efetuar ajuste no sistema patrimonial (CBP) no que se refere à diferença registrada na conta contábil “Bens Móveis a Classificar”, cujo saldo em dezembro/2021 era de R\$ 45.885,57.	Média	Pendente
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de registro de bens patrimoniais no CBP	4402 - Regularizar o registro no sistema patrimonial (CBP) dos 100 telefones adquiridos em 2020.	Média	Em Implementação
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de registro de bens patrimoniais no CBP	4403 - Preencher a real localização dos bens no sistema CBP, em especial dos veículos placas IXS7173 e IXV5146, que se encontram cedidos a terceiros, conforme processo SEI 18.15.000008216-4.	Média	Pendente





PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
Controladoria-Geral do Município  
Divisão de Auditoria-Geral

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de registro de bens patrimoniais no CBP	4404 - Providenciar destinação ao veículo IXS 7173 para ações de Acolhimento Institucional da FASC, uma vez que o veículo foi posto à disposição pela entidade Instituto Cultural São Francisco de Assis, conforme documento SEI nº 16549967, datado em 24/11/2021.	Média	Pendente
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade e de relatórios no processo de Inventário	4411 - Emitir relatório de bens encontrados durante o inventário que não constavam da relação patrimonial constante no CBP e anexar ao processo SEI de inventário.	Média	Pendente
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade e de relatórios no processo de Inventário	4412 - Emitir os Termos de Responsabilidade atualizados e assinados, anexando-os ao processo SEI de inventário, conforme prevê a Instrução Normativa SMF nº 01/2013, art. 5º.	Média	Pendente
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade e de relatórios no processo de Inventário	4413 - Emitir relatório de Bens Não Localizados durante o inventário e anexar ao processo SEI de inventário.	Média	Pendente
10/2023 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade e de relatórios no processo de Inventário	4414 - Emitir relatório com quantidades dos bens encontrados em lotação diversa do constante no sistema CBP e anexar ao processo SEI de inventário.	Média	Atendida

**Nota:** Os números dos relatórios e das recomendações são gerados automaticamente pelo sistema SIAUDI.

**Legenda:**

**Pendente:** Recomendação emitida, permanecendo como “pendente” enquanto não verificada/comprovada a sua implementação.

**Atendida:** Recomendação atendida/implementada, devidamente comprovado (na resposta) ou verificado (na inspeção seguinte) o atendimento.

**Em implementação:** Recomendação em implementação, com medidas já sendo tomadas pelo auditado, conforme cronograma do plano de ação.

**Baixada:** Recomendação retirada, quando a justificativa do auditado foi aceita prontamente na análise da resposta; quando a recomendação não pode ser mais atendida, por motivos alheios à vontade do auditado; ou quando a falha formal não foi mais encontrada na inspeção seguinte.

